

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>1. ÁLTALÁNOS RÉSZ</b> .....	<b>2</b>
1.1. A SPORTEGYESÜLET BEMUTATÁSA.....	2
1.2. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI ÉS VÁLTOZÁSA.....	3
1.2.1. Általános információk.....	3
1.2.2. A számviteli politika főbb elemei.....	3
<b>2. MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>7</b>
2.1. ESZKÖZÖK.....	7
2.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása.....	7
2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök.....	8
2.1.3. Készletek.....	8
2.1.4. Követelések.....	8
2.1.4.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból.....	8
2.1.4.2 Egyéb követelések.....	9
2.1.5. Pénzeszközök.....	9
2.1.6. Aktív időbeli elhatárolások.....	10
2.2. FORRÁSOK.....	11
2.2.1. Saját tőke.....	11
2.2.2. Céltartalékok.....	11
2.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek.....	12
2.2.3.1 Szállítókkal szembeni kötelezettségek.....	12
2.2.4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek.....	12
2.2.5. Passzív időbeli elhatárolás.....	13
<b>3. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE</b> .....	<b>14</b>
3.1. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE.....	14
3.2. EGYÉB BEVÉTELEK.....	14
3.4 KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA.....	15
3.5 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS.....	16
3.6 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK.....	16
3.7 PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE.....	17
3.8 ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG.....	17
<b>4. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK</b> .....	<b>14</b>
4.1 MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK.....	18
4.2 BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK.....	18
4.3 TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK.....	19
4.3.1 Sportegyesületi szakosztályi taglétszám.....	19
4.3.2 Kapott adomány.....	19
4.3.3 Kapott támogatások.....	20
4.4 KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK.....	20

## 1. ÁLTALÁNOS RÉSZ

### 1.1. A SPORTEGYESÜLET BEMUTATÁSA

Egyesület neve:	Budapesti Elektromos Sportegyesület (továbbiakban: Sportegyesület)
Egyesület rövidített neve:	Budapesti Elektromos SE
Székhelye:	1138 Budapest, Népfürdő u. 18.
Eljáró bíróság:	Fővárosi Törvényszék, mint eljáró bíróság Megyei nyilvántartási szám: 01-02-0000757 Bejegyzés időpontja: 1989.12.18.
Az Egyesület alapítási éve:	1922
Az Egyesület alapítói:	Budapest Székesfőváros Elektromos Művei, ill. jogutódja a Budapesti Elektromos Művek Nyrt.
Az Egyesület jegyzett tőkéje:	6 260 EFt
Képviselőre jogosult személy:	Kunzer Ferenc A képviselőre jogosult személy egyben aláírásra is jogosult.
Könyvvizsgáló:	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. Mészáros Balázs, kamarai tagsági száma: 005589
A könyvviteli szolgáltatást végzi:	Budapesti Elektromos Művek Nyrt. Medveczky Tünde Adószakértő Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 180617 Wilk Józsefné Mérlegképes könyvelői regisztrációs száma: 123887
Az Egyesület alaptevékenysége:	93.12 Sportegyesületi tevékenység 93.19 Egyéb sporttevékenység

## **1.2. A SZÁMVITELI POLITIKA FŐ VONÁSAI ÉS VÁLTOZÁSA**

### **1.2.1. Általános információk**

A Sportegyesület egyszerűsített éves beszámolót készít, ennek megfelelően a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit.

A beszámoló fordulónapja: 2015. december 31.

A beszámoló készítésének időpontja a tárgyidőszakot követő második munkanap.

A non-profit szervezetekre vonatkozóan a számviteli rendszer kialakításáról elsődlegesen a számviteli törvény előírásait kell figyelembe venni.

A Sportegyesület a számviteli törvény szerinti egyes egyéb szervezetek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 224/2000. (XII. 19.) kormányrendelet, a 2011. évi CLXXV. törvény 30. § (1) bekezdése és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerint tesz eleget a beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségének. E mellett még figyelembe kell venni az egyesülési jogról, a közhasznúsági jogállásról, valamint a civil szervezetek működéséről és támogatásáról szóló 2011. évi CLXXV. törvényt, a civil szervezetek bírósági nyilvántartásáról szóló 2011. évi CLXXXI. törvényt és az ezekhez kapcsolódó rendeleteket.

Az egyszerűsített éves beszámoló részét képező mérleget a Sportegyesület – a számviteli törvény 96. § (2) bekezdése alapján – az 1. számú melléklet „A” változatában előírtaknak megfelelő tagolásban készíti el, az eredménykimutatást is „A” változatban készíti összköltség eljárással.

Az egyszerűsített éves beszámoló adatai a számviteli törvény előírásainak megfelelően ezer forintban kerülnek megadásra.

### **1.2.2. A számviteli politika főbb elemei**

A Sportegyesület a számviteli törvénnyel összhangban kialakította a pénzkezelési, leltározási, eszköz és forrás értékelési szabályzatát.

A Sportegyesület rögzítette számviteli politikájában, hogy a vállalkozás folytatásának elvéből kiindulva biztosítani kell a (teljesség, valódiság, világosság, összemérés, folytonosság, következetesség, óvatosság, bruttó elszámolás, egyedi értékelés, időbeli elhatárolás, tartalom elsődlegessége a formával szemben, lényegesség és költség-haszon összevetés) számviteli alapelvek érvényesülését.

Jelentős összegű hibának számít, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt, azaz a mérlegfőösszeg 2%-át.

Jelentős összegű hiba esetén a mérlegkészítés napjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált, előző üzleti év(ek)re vonatkozó megállapítások miatti módosításokat a mérlegben és az eredménykimutatásban önálló oszlopban kell megjeleníteni.

### **Immateriális javak**

Az egyesület az immateriális javakat a Számviteli törvényben foglaltaknak megfelelően egyedileg értékeli, az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra építi.

### **Tárgyi eszközök értékelése**

A tárgyi eszközöket a számviteli törvény előírásainak megfelelően a Sportegyesület egyedileg értékeli, az egyedi értékelést egyedi nyilvántartásra építi.

Egy adott tárgyi eszköz bekerülési (beszerzési) értékét a számviteli törvény 47.§-a (1)-(8) bekezdéseiben foglaltak képezik. A 47.§.(9) bekezdése szerinti utólagos módosításra akkor kerül sor, ha a módosítás mértéke a bekerülési érték 1 %-át, de legalább az 1 millió forintot meghaladja.

Az üzembe helyezést minden esetben – a számviteli törvény 52.§. (2) bekezdésében foglaltak szerint - hitelt érdemlő módon (üzembe helyezési okmány, raktári kiadási bizonylat) dokumentálni kell.

A mérlegbe állítás előtt a tárgyi eszközöket egyeztető leltározással ellenőrizni és értékelni, az értékeket az analitikus és szintetikus nyilvántartásokban szereplő értékekkel egyeztetni kell. Az eszközökről egyedenként részletes kimutatást (leltárt) kell készíteni. A részletes előírásokat a leltározási szabályzat tartalmazza.

Az értékcsökkenési leírás meghatározásának és elszámolásának alapegységei a leltárfelvételi egységek. A tárgyi eszközök tekintetében az Egyesület a belső sajátosságoknak megfelelően alakítja ki a leltárfelvételi egységeket, a célszerűséget és a szervezeti rendet rugalmasan követve.

A 100 ezer forint alatti bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek és tárgyi eszközök használatbavételkor – minden esetben – egy összegben leírásra kerülnek a Számviteli törvény 80. § (2) bekezdésében biztosított lehetőség alapján.

A 100 ezer forint feletti bekerülési értékű tárgyi eszközök esetében az értékcsökkenési leírás megállapításának lépései:

1. Az adott eszköz hasznos élettartamának megállapítása.
2. A hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték, mint maradványérték becslése. Az Egyesület a tárgyi eszközei esetében nulla maradványértékkal számol.
3. Az értékcsökkenési leírás alapja a maradványértékkel csökkentett bruttó érték, mint terv szerint amortizálható bekerülési érték. A bekerülési érték leírása a használati idő, hasznos élettartam figyelembevételével kialakított kulcsokkal, lineáris leírási mód alapján történik.

A lineáris leírás módszerének alkalmazása miatt a terv szerinti értékcsökkenés tervezésekor nem lehet figyelembe venni a Számviteli törvény 52. § (3) bekezdésében felkínált szempontokat, még akkor sem, ha azt az összemérés elve indokolná.

Az értékcsökkenési leírás költségként való elszámolásának kezdete a rendeltetésszerű használatbavételt (üzembe helyezést) követő első nap, amely megegyezik a társasági adó törvény előírásával.

Alkalmazott leírási kulcsok:

- járművek	20 %
- számítástechnikai eszközök	33 %
- ügyvitel-technikai eszközök	14,5 %
- hírközlés (telefon, fax, TV)	14,5 %
- egyéb gépek	14,5 %.

A terv szerinti értékcsökkenést megváltoztatni az Egyesület szempontjából meghatározó jelentőségű tárgyi eszközöknél akkor lehet, ha az elszámolásra kerülő értékcsökkenés megtervezésekor figyelembe vett körülményekben lényeges változás következett be:

- az adott eszköz használatának időtartama megváltozik,
- az eszköz értékében lényeges változás következett be (pl. értéknövelő beruházás, vagy felújítás)
- a várható maradványértéken lényeges változás következik be.

### **Befektetett pénzügyi eszközök**

A befektetett pénzügyi eszközökön belül az egyéb tartósan adott kölcsönök között került kimutatásra, a dolgozói lakáskölcsön hosszú lejáratú része.

### **Készletek**

A Sportegyesület göngyöleg keretében rendelkezik készlettel.

### **Követelések**

A követeléseket egyedileg kell értékelni. Az egyedi értékelést egyedenkénti nyilvántartásra kell alapozni.

A követelések és követelés jellegű aktívák körében az értékvesztés elszámolását, illetve visszaírását a számviteli törvény 55. §-ában foglalt szabályok szerint kell elvégezni.

A mérlegbe állítás előtt a követeléseket egyeztetéssel ellenőrizni, majd értékelni kell, továbbá azokat az analitikus és szintetikus nyilvántartásokban szereplő értékekkel össze kell vetni.

A követelésekről fajtanként és azon belül egyedenként részletes kimutatást (mennyiségi felvételt nem igénylő leltárt) kell összeállítani. A részletes előírásokat a Leltárkészítési szabályzat tartalmazza.

### **Külföldi pénzeszközben felmerülő ügyletek elszámolása**

Bekerüléskor:

A Sportegyesület él a számviteli törvény 60 § (5a) bekezdésében megfogalmazott lehetőséggel, mely szerint, azon gazdasági események esetén, amelyeknél az ellenérték külföldi pénzürtékben kerül meghatározásra, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, illetve kötelezettség forintértékének meghatározásakor alkalmazza az általános forgalmi adóról szóló törvényszerinti árfolyamot.

Az ÁFA törvény szerinti teljesítés napjára vonatkozó valamennyi devizaeszközt és devizakötelezettséget az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

Pénzügyi teljesítéskor:

- forint bankszámlára, illetve forint bankszámláról történő pénzügyi teljesítés esetén a valuta, deviza értékét az ügyletet lebonyolító pénzüintézet által közzétett árfolyamon kell meghatározni; kötelezettség esetében a hivatalos deviza eladási, követelés esetében a hivatalos deviza vételi árfolyamon.
- deviza-betét számlára, illetve deviza-betét számláról történő pénzügyi teljesítés esetén a valuta, deviza értékét követelés esetében a pénzügyi teljesítés napján érvényes MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, kötelezettség esetében a pénzügyi teljesítés napján érvényes deviza-betét számla átlagárfolyama alapján kell meghatározni.
- A bekerülési érték és a pénzügyi teljesítés forint értéke közötti árfolyam differenciát a pénzügyi műveletek egyéb bevételei, illetve a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között el kell számolni.

### **Mérlegfordulónapi értékelés**

A külföldi pénzürtékre szóló eszközöket és kötelezettségeket fordulónapi MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamra át kell értékelni, a számviteli törvény 60. § (2) bekezdésében foglaltak szerint.

### **Céltartalékok**

A Sportegyesület a számviteli törvény alapján céltartalékot képez az adózás előtti eredmény terhére személyi jellegű kötelezettségekre.

## 2. MÉRLEG ÉRTÉKELÉSE

### 2.1. ESZKÖZÖK

#### 2.1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök állományváltozása

**2015. december 31.      4 659 E Ft**  
**2014. december 31.      5 171 E Ft**

	Eszköztípus			Befejezetlen beruházás	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
	Ingtatlanok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
<b>Bruttó érték 2014.12.31.</b>	-	1 810	24 604	-	-	26 414	778
Időszaki növekedés	-	-	1 320	550	-	1 870	-
- üzembe helyezés	-	-	1 320	550	-	1 870	-
Időszaki csökkenés	-	987	-	-	-	987	-
- aktiválás	-	-	-	-	-	-	-
- selejtezés	-	-	-	-	-	-	-
- káresemény	-	-	-	-	-	-	-
- értékesítés	-	987	-	-	-	987	-
<b>Bruttó érték 2015.12.31</b>	-	823	25 924	550	-	27 297	778

	Eszköztípus			Befejezetlen beruházás	Beruházásokra adott előlegek	Összesen	Immateriális javak
	Ingtatlanok	Műszaki berend., gépek, járművek	Egyéb berend., felszer., járművek				
<b>Halmozott értékcsökkenés 2014.12.31.</b>	-	965	20 277	-	-	21 242	778
Növekedés	-	329	1 757	-	-	2 086	-
- költség	-	329	1 757	-	-	2 086	-
- terven felüli	-	-	-	-	-	-	-
Csökkenés	-	690	-	-	-	690	-
- selejtezés	-	-	-	-	-	-	-
- káresemény	-	-	-	-	-	-	-
- értékesítés	-	690	-	-	-	690	-
<b>Halmozott értékcsökkenés 2015.12.31</b>	-	604	22 034	-	-	22 638	778
<b>Nettó érték 2015.12.31</b>	-	219	3 890	550	-	4 659	-
<b>Nettó érték 2014.12.31.</b>	-	844	4 327	-	-	5 171	-

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának nettó értéke a 2014. évhez viszonyítva 512 E Ft-tal (9,90%-kal) csökkent.

A tárgyi eszközök záró állományának csökkenését a műszaki és egyéb berendezések, felszerelések, járművek értékének csökkenése eredményezte.

**2.1.2. Befektetett pénzügyi eszközök**

<b>2015. december 31.</b>	<b>0 Eft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>5 Eft</b>

Eft

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Index (%)
Egyéb tartósan adott kölcsön	5		-
<b>Összesen</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

A befektetett pénzügyi eszközökön belül - korábbi években - az egyéb tartósan adott kölcsönök között került kimutatásra, a dolgozói lakáskölcsön hosszú lejáratú része, mely a tárgy évben teljes egészében visszafizetésre került.

**2.1.3. Készletek**

<b>2015. december 31.</b>	<b>13 Eft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>13 Eft</b>

Eft

Megnevezés	Nyitó készlet	Záró készlet	Záró készlet megoszlása (%)
<b>Anyagok összesen</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Göngyölegek	13	13	100,00
<b>Áruk összesen</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>100,00</b>
<b>Összesen</b>	<b>13</b>	<b>13</b>	<b>100,00</b>

**2.1.4. Követelések****2.1.4.1 Követelések áruszállításból és szolgáltatásból**

<b>2015. december 31.</b>	<b>265 Eft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>29 806 Eft</b>

Eft

Követelések áruszállításból és szolgáltatásból	2014.12.31	2015.12.31	Index (%)
Egyéb vevők	356	109	30,62
Értékvesztés	- 107	-	-
<b>Vevőkövetelés összesen</b>	<b>249</b>	<b>109</b>	<b>43,78</b>
Egyéb követelések	29 557	156	0,53
<b>Összesen</b>	<b>29 806</b>	<b>265</b>	<b>0,89</b>

A követelések értéke 265 Eft, mely a bázis időszakhoz képest 29 541 Eft-tal csökkent, melyet az egyéb követelések 29 401 Eft-os csökkenése okozott.



A vevőkövetelések értéke – a 2014. december 31-i állományhoz képest – összességében 56,22 %-kal alacsonyabb.

#### 2.1.4.2 Egyéb követelések

<b>2015. december 31.</b>	<b>156 E Ft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>29 557 E Ft</b>

E Ft			
<b>Egyéb követelések</b>	<b>2014.12.31</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>Index (%)</b>
<b>Munkavállalókkal szembeni követelések</b>	<b>80</b>	<b>120</b>	<b>150,00</b>
<b>Adók</b>	<b>-</b>	<b>2</b>	<b>N/A</b>
<b>Egyéb követelés</b>	<b>29 477</b>	<b>34</b>	<b>0,12</b>
<b>Összesen</b>	<b>29 557</b>	<b>156</b>	<b>0,53</b>

Az egyéb követelések összege 2015. december 31-én 156 E Ft, mely 29 401 E Ft-tal alacsonyabb a bázis évhez viszonyítva. Ennek oka az egyéb követelések jelentős, 99,88%-kal történő csökkenése.

#### 2.1.5. Pénzeszközök

<b>2015. december 31.</b>	<b>54 050 E Ft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>18 733 E Ft</b>

E Ft			
<b>Pénzeszközök</b>	<b>2014.12.31</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>Index (%)</b>
<b>Pénztár</b>	<b>1 745</b>	<b>538</b>	<b>30,83</b>
<b>Elszámolási betétszámla</b>	<b>16 294</b>	<b>44 682</b>	<b>274,22</b>
<b>Elkülönített betétszámla</b>	<b>694</b>	<b>8 830</b>	<b>1 272,33</b>
<b>Összesen</b>	<b>18 733</b>	<b>54 050</b>	<b>288,53</b>

A pénzeszközök záró állománya a 2014. december 31-i állapothoz képest 35 317 E Ft-tal (188,53%-kal) emelkedett.

**2.1.6. Aktív időbeli elhatárolások**

<b>2015. december 31.</b>	<b>0 E Ft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>11 E Ft</b>

E Ft

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Index (%)
Egyéb bevétel	3	-	-
<b>Bevételek időbeli elhatárolása összesen</b>	<b>3</b>	-	-
Igénybevett szolgáltatások	3	-	-
Egyéb szolgáltatások	5	-	-
Személyi jellegű egyéb kifizetés	-	-	-
<b>Költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása összesen</b>	<b>8</b>	-	-
<b>Aktív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>11</b>	-	-

A Sportegyesületnél a beszámoló időszak végén aktív időbeli elhatárolás nem történt.

## 2.2. FORRÁSOK

### 2.2.1. Saját tőke

A saját tőkén belüli változások 2015. év során az alábbiak voltak:

<b>2015. december 31.</b>	<b>51 928 E Ft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>40 315 E Ft</b>

Megnevezés	Jegyzett tőke	Tőketartalék	Eredmény-tartalék	Mérleg szerinti eredmény	Saját tőke
<b>2014. december 31.</b>	<b>6 260</b>	-	<b>56 187</b>	-	<b>40 315</b>
Átvezetés	-	-	-	22 132	-
Átvezetés korábbi évek			13 023		<b>13 023</b>
Mérleg szerinti eredmény	-	-	-	1 410	-
<b>2015. december 31.</b>	<b>6 260</b>	-	<b>47 078</b>	-	<b>51 928</b>

E Ft

A 2014. évi eredmény eredménytartalékba történő vezetése megtörtént.

A saját tőke nagysága a tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolásával az előző évi záró egyenlegéhez viszonyítva 11 613 E Ft-tal növekedett. A mérleg szerinti eredmény (- 1 410 E Ft) az előbbi növekedés és a 2.2.4 pontban leírt 2010 és 2011. éveket érintő önellenőrzések (- 13 023 E Ft) együttes hatása.

### 2.2.2. Céltartalékok

<b>2015. december 31.</b>	<b>161 E Ft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>1 676 E Ft</b>

Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Változás az előző évhez képest	Index (%)
Megállapodásos bérre képzett	1 676	-	-	-
Függő kötelezettségre képzett	-	161	161	N/A
<b>Összesen</b>	<b>1 676</b>	<b>161</b>	-	<b>9,61</b>

E Ft

A Sportegyesület 2014. évi céltartaléka felhasználásra került. 2015. évben 161 E Ft értékben céltartalékot képzett jövőbeni kötelezettségekre (szabadságra és kafeháziakra).

### 2.2.3. Rövid lejáratú kötelezettségek

#### 2.2.3.1 Szállítókkal szembeni kötelezettségek

**2015. december 31.                    690 E Ft**  
**2014. december 31.                    960 E Ft**

E Ft			
Megnevezés	2014.12.31	2015.12.31	Index (%)
Egyéb szállítók	960	690	71,88
<b>Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból összesen</b>	<b>960</b>	<b>690</b>	<b>71,88</b>
<b>Összesen</b>	<b>960</b>	<b>690</b>	<b>71,88</b>

A szállítók állománya 690 E Ft, amely 270 E Ft-tal csökkent az előző üzleti évhez képest.

#### 2.2.4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

**2015. december 31.                    5 210 E Ft**  
**2014. december 31.                    5 502 E Ft**

E Ft				
Megnevezés	2014.12.31	Előző év(ek) helyesbítései	2015.12.31	Index (%)
Munkavállalókkal szembeni kötelezettség	2 791		3 129	112,11
Adók	745	- 6 943	479	64,30
Ebből: SZJA kötelezettség	744	- 6 943	310	41,67
Ebből: ÁFA kötelezettség	-		169	N/A
Ebből: NAV önellenőrzési pótlék	1		-	-
Szociális hozzájárulási adó kötelezettség	1 886		1 530	81,12
EHO kötelezettség	80	- 6 080	72	90,00
<b>Összesen</b>	<b>5 502</b>	<b>- 13 023</b>	<b>5 210</b>	<b>94,69</b>

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek értéke 292 E Ft-tal (5,31%-kal) csökkent a bázis évhez képest, mely elsősorban szociális hozzájárulási adó (356 E Ft) és a személyi jövedelemadó kötelezettség (265 E Ft) csökkenésével magyarázható.

Az SZJA és EHO kötelezettségek tartalmazzák a 2010. és 2011. évi önellenőrzések 2015. évre áthúzódó hatását. A Sportegyesület 2010 és 2011. évben az ELMŰ-ÉMÁSZ Társaságcsoport sportrendezvényein résztvevő tagok utazási, étkezési és szállásköltsége után megfizette a személyi jövedelemadót és egészségügyi hozzájárulást.

Az Adóhatóság - miután nem a sportegyesület saját munkavállalói vettek részt a sporteseményeken, és így nem az egyesület minősül a kifizetőnek -, a korábbi években befizetett összeget (13 023 Eft) 2015. évben a sportegyesület részére visszautalta. Ennek bontását tartalmazza a táblázat.

### 2.2.5. Passzív időbeli elhatárolás

**2015. december 31.                              998 Eft**  
**2014. december 31.                              5 286 Eft**

<b>Megnevezés</b>	<b>2014.12.31</b>	<b>2015.12.31</b>	<b>Index (%)</b>
Támogatás (tárgy évben fel nem használt)	4 281	344	8,04
<b>Bevételek időbeli elhatárolása összesen</b>	<b>4 281</b>	<b>344</b>	<b>8,04</b>
Anyagköltség	146	19	13,01
Igénybevett szolgáltatás	839	635	75,69
Személyi jellegű kifizetések	20	-	-
<b>Költségek és ráfordítások összesen</b>	<b>1 005</b>	<b>654</b>	<b>65,07</b>
<b>Passzív időbeli elhatárolás összesen</b>	<b>5 286</b>	<b>998</b>	<b>18,88</b>

A passzív időbeli elhatárolások értéke 998 Eft, mely a bázis időszakhoz viszonyítva 4 288 Eft-tal csökkent. A tárgy évben kapott TAO támogatást majdnem teljes egészében felhasználta a Sportegyesület a kézilabda utánpótlás nevelésre. Év végén a fel nem használt összeg (344 Eft) elhatárolása megtörtént.

### 3. EREDMÉNYKIMUTATÁS ÉRTÉKELÉSE

#### 3.1. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE

##### 3.1.1 Sportszolgáltatásból származó árbevétel

**2015. december 31.                    2 000 E Ft**  
**2014. december 31.                    8 134 E Ft**

Megnevezés	2014	2015	Index %
Sportszolgáltatásból származó árbevétel	8 134	2 000	24,59
<b>Sportszolgáltatásból származó árbevétel</b>	<b>8 134</b>	<b>2 000</b>	<b>24,59</b>

A beszámolási időszak sportszolgáltatásból származó árbevétele 8 828 E Ft, melyet 6 828 E Ft-tal csökkentett a 2010. évben az ELMŰ-ÉMÁSZ Társaságcsoporthoz részére kiszámlázott sportszolgáltatások számláinak tárgy évi sztornózása. A sztornózás oka, hogy nem a Sportegyesület volt a sportszolgáltatások után a járulékfizetésre kötelezett, hanem a Társaságcsoporthoz. Ezzel a sportegyesület sportszolgáltatásból származó 2015. évi árbevétele 2000 E Ft.

#### 3.2. EGYÉB BEVÉTELEK

**2015. december 31.                    50 884 E Ft**  
**2014. december 31.                    28 822 E Ft**

Megnevezés	2014	2015	Index %
Adomány	23 800	31 900	134,03
Támogatás	4 177	15 895	380,54
Egyéb bevétel	845	3 089	365,56
<b>Összesen</b>	<b>28 822</b>	<b>50 884</b>	<b>176,55</b>

Az egyéb bevételek értéke 22 062 E Ft-tal növekedett a bázis évhez képest. Ez elsősorban az ELMŰ-ÉMÁSZ Társaságcsoporthoz kapott – tárgy évben 8 100 E Ft-tal több – adománnyal, továbbá a kézilabda utánpótlás nevelésre kapott támogatásból adódik.

### 3.3 TAGDÍJ BEVÉTEL

<b>2015. december 31.</b>	<b>85 092 Eft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>90 522 Eft</b>

Eft			
Megnevezés	2014	2015	Index %
Tagdíj	90 522	85 092	94,00
<b>Tagdíj bevétel</b>	<b>90 522</b>	<b>85 092</b>	<b>94,00</b>

A tagdíj bevételek 2015. évi összege 85 092 Eft, amely 5 430 Eft-tal (6,00%-kal) csökkent az előző évihez képest. A csökkenés oka a magán- és a jogi személyek tagdíj befizetésének csökkenése.

### 3.4 KÖLTSÉGEK KÖLTSÉGNEMENKÉNTI MEGBONTÁSA

<b>2015. december 31.</b>	<b>139 409 Eft</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>149 722 Eft</b>

Eft				
Megnevezés	2014	Előző év(ek) helyesbítései	2015	Index (%)
Anyagköltség	5 463		8 202	150,14
Igénybe vett szolgáltatás	39 707		30 162	75,96
Egyéb szolgáltatások	2 559		2 426	94,80
<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>47 729</b>		<b>40 790</b>	<b>85,46</b>
Munkabér	52 198		50 524	96,79
Személyi jellegű egyéb kifizetések	25 921	6 943	27 006	104,19
Járadékok	18 748	6 080	18 398	98,13
<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>96 867</b>	<b>13 023</b>	<b>95 928</b>	<b>99,03</b>
Értéksökkenési leírás	2 105		2 086	99,10
<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>3 021</b>		<b>595</b>	<b>19,70</b>
Pénzügyi műveletek ráfordításai	-		3	N/A
<b>Összesen</b>	<b>149 722</b>	<b>13 023</b>	<b>139 402</b>	<b>93,11</b>

A Sportegyesület 2015. évi ráfordításai 139 402 Eft, amely az előző beszámolási időszakhoz képest 10 320 Eft-tal csökkent.

Az anyagjellegű ráfordítások 2015. évben 40 790 Eft, mely a bázis évhez képest 6 939 Eft-tal csökkent, mely az igénybe vett szolgáltatások költségének 9 545 Eft-os csökkenésével magyarázható, melynek oka, hogy 2014. évtől a Sportegyesület üzemeltetési, karbantartási költségeit átvette a sportlétesítmény tulajdonosa a Budapesti Elektromos Művek Nyrt.

2015. évben elszámolt könyvvizsgálati díj összege 635 EFt, mely a 2015. év végi beszámoló készítésével kapcsolatban felmerült könyvvizsgálói díj.

A személyi jellegű ráfordítások összege 2015. évben 939 EFt-tal csökkent, mely a létszám csökkenéssel magyarázható.

A személyi jellegű ráfordítások és a járulékok tartalmazzák a 2.2.4 pontban leírtak szerinti 2010 és 2011. évi önellenőrzéseket érintő tételeket (13 023 EFt).

Az egyéb ráfordítások összege 2015. évben 2 426 EFt-tal csökkent, mely a függő kötelezettségekre képzett céltartalék és a behajthatatlan követelések csökkenésével indokolható.

### 3.5 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

**2015. december 31. 2 086 EFt**  
**2014. december 31. 2 105 EFt**

EFt			
Megnevezés	2014.	2015.	Index (%)
Tárgyi eszközök	2 105	2 086	99,10
ebből:			
Műszaki gépek, berendezések, járművek	362	329	90,88
Egyéb berendezések, felszerelések, járművek	1 743	1 757	100,80
<b>Összesen</b>	<b>2 105</b>	<b>2 086</b>	<b>99,10</b>

### 3.6 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

**2015. december 31. 595 EFt**  
**2014. december 31. 3 021 EFt**

EFt			
Megnevezés	2014	2015	Index (%)
Céltartalékképzés	1 676	161	9,61
Behajthatatlan követelés	1 180	82	6,95
Belföldi követelésekre elszámolt értékvesztés	107	-	-
Gépjármű adó	52	52	100,00
Önellenőrzési pótlék	6	2	33,33
Egyéb	-	298	N/A
<b>Összesen</b>	<b>3 021</b>	<b>595</b>	<b>19,70</b>

Az egyéb ráfordítások összege 2015. évben 2 426 EFt-tal csökkent, mely a függő kötelezettségekre képzett céltartalék és a behajthatatlan követelések csökkenésével indokolható.

A Sportegyesület jövőbeni kötelezettségekre 161 EFt céltartalékot képzett.



### 3.7 PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE

**2015. december 31.**                    **13 E Ft**  
**2014. december 31.**                    **112 E Ft**

E Ft

Megnevezés	2014	2015	Index (%)
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	112	8	7,14
Pénzügyi műveletek egyéb bevételei	-	8	N/A
<b>Pénzügyi műveletek bevételei összesen</b>	<b>112</b>	<b>16</b>	<b>14,29</b>
Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	-	3	N/A
<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai összesen</b>	<b>-</b>	<b>3</b>	<b>N/A</b>
<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>112</b>	<b>13</b>	<b>11,61</b>

A pénzügyi műveletek eredménye a bázis időszakhoz képest 99 E Ft-tal alacsonyabb.

A pénzügyi műveletek bevételei 96 E Ft-tal csökkentek a bázis időszakhoz képest, melynek alapvető oka a kamatbevételek összegének 104 E Ft-os csökkenése.

### 3.8 ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

A Sportegyesület vállalkozási tevékenységet nem végez. A beszámolási időszakban - vállalkozási tevékenységből bevételt nem ért el és költséget sem számolt el, ezért – a TAO tv. 26. § (11) bekezdése alapján nem terheli társasági adóelőleg-bevallási és- fizetési kötelezettség.

## 4. KIEGÉSZÍTŐ INFORMÁCIÓK

### 4.1 MÉRLEGFORDULÓNAP UTÁNI ESEMÉNYEK

A mérleg fordulónapja után nem zajlott le olyan esemény, amely jelentősen befolyásolja a Sportegyesület 2015. december 31-i beszámolóját.

### 4.2 BÉR- ÉS LÉTSZÁMADATOK

Eft

Állománycsoport	Foglalkoztatott munkavállalók átlagos statisztikai létszáma (fő)			Bérköltség			Bérráulékok			
	2014	2015	Index (%)	2014	2015	Index (%)	2014	Előző év(ek) helyesbítései	2015	Index (%)
Fizikai	5	5	100,00	20 261	22 485	110,98	7 277	-	5 482	75,33
Szellemi	6	4	66,67	31 937	28 039	87,79	11 471	-	6 836	59,59
Egyéb	-	-	-	-	-	-	-	6 080	-	-
<b>Összesen</b>	<b>11</b>	<b>9</b>	<b>81,82</b>	<b>52 198</b>	<b>50 524</b>	<b>96,79</b>	<b>18 748</b>	<b>6 080</b>	<b>12 318</b>	<b>65,70</b>

A Sportegyesület 2015. december 31-én 9 főt munkaviszony alapján foglalkoztatott. A bér kifizetése havi rendszerességgel, a megbízási díjak eseti kifizetéssel történtek.

Eft

Személyi jellegű egyéb kifizetés	2014	Előző év(ek) helyesbítései	2015	Index(%)
Dolgozók	7 782	-	7 132	91,65
Egyéb	18 139	6 943	12 931	71,29
<b>Összesen</b>	<b>25 921</b>	<b>6 943</b>	<b>20 063</b>	<b>77,40</b>

A személyi jellegű egyéb kifizetések között megjelenik a sportegyesületi tagok által igénybe vett iparági- és egyéb sportrendezvényen való adóköteles szolgáltatások (étkezés, utazás, szállás) után fizetett személyi jövedelemadó összege is.

A bérráulékok tartalmazzák az előbbi szolgáltatások után fizetett egészségügyi hozzájárulás összegét.

### 4.3 TÁJÉKOZTATÓ JELLEGŰ KIEGÉSZÍTÉSEK

#### 4.3.1 Sportegyesületi szakosztályi taglétszám

<b>2015. december 31.</b>	<b>1 628 fő</b>
<b>2014. december 31.</b>	<b>1 638 fő</b>

(fő)

Megnevezés	Magánszemély Taglétszám 2014	Magánszemély Taglétszám 2015	Index (%)
Vitorlás szakosztály	93	119	127,96
Evezős szakosztály	67	63	94,03
Labdarúgó szakosztály	50	62	124,00
Kézilabda szakosztály	36	40	111,11
Asztalitenisz szakosztály	5	4	80,00
Teke szakosztály	16	16	100,00
Tenisz szakosztály	71	75	105,63
Természetbarát szakosztály	58	49	84,48
Pártoló/tömegsport	1 242	1 200	96,62
<b>Összesen</b>	<b>1 638</b>	<b>1 628</b>	<b>99,39</b>

A Sportegyesület 2015. évi magánszemély taglétszáma 10 fővel kevesebb a bázis időszakhoz képest. Ennek oka a pártoló tag (42 fő) és a természetbarát szakosztály (9 fő) létszám csökkenése.

A vitorlás, labdarúgó és tenisz szakosztály létszáma növekedett. Jogi tagsággal 14 cég rendelkezett, ez 160 fő tagot jelent.

#### 4.3.2 Kapott adomány

Az ELMŰ-ÉMÁSZ Társaságcsoport tagjai adományozási szerződést kötöttek a Sportegyesülettel, melynek célja a Sportegyesület által üzemeltetett sportlétesítmények működési feltételeinek megteremtése és a Sportegyesületi – az Alapszabályában rögzített céljainak megfelelően – tagok számára sportolási lehetőségek biztosítása, elősegítve ezzel egészségük megóvását, a közösségi munkában való részvételt. A Sportegyesület kötelezettséget vállalt arra, hogy az adományt kizárólag a létesítő okiratban feltüntetett célokra használja fel.

EFt	
Társaságcsoporthoz megnevezése	Adomány összege
ÉMÁSZ Hálózati Kft.	15 000
ELMŰ Hálózati Kft.	7 400
ELMŰ-ÉMÁSZ Ügyfélszolgálati Kft.	7 000
Magyar Áramszolgáltató Kft.	500
RWE IT Magyarország Kft.	200
ÉMÁSZ Nyrt.	1 800
<b>Összesen</b>	<b>31 900</b>

A Sportegyesület 2015. szeptember 8-án elküldte a Társaságok felé a TAO törvény 3. sz. melléklet A) fejezet 13. pontja szerinti nyilatkozatokat a kapott adományokról és határidőre elszámolt a kapott összegekről.

#### 4.3.3 Kapott támogatások

2015. évben Budapest XIII. kerületi Önkormányzata 50 EFt támogatásban részesítette a kézilabda utánpótlás nevelését.

A Sportegyesület 2015. évben 11 908 EFt TAO támogatásban részesült.

#### 4.4 KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK ÉS FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

A Sportegyesületnél garanciák, jelzálogok, egyéb a mérlegen kívüli kötelezettségek nincsenek.

Folyamatban lévő vagy várható perek nincsenek.

Az adóhatóság a vonatkozó adóévet követő 6 éven belül bármikor vizsgálhatja a könyveket, nyilvántartásokat és pótlólagos adót vagy bírságot állapíthat meg. A Sportegyesület vezetőségének nincs tudomása olyan körülményről, amelyből a Sportegyesületnek ilyen címen jelentős kötelezettsége származhat.

A Sportegyesületnél 2015. évben a Humán Erőforrás területét érintő munkaügyi, nyugdíj és TB hatósági ellenőrzés nem történt.

Budapest, 2016. május 24.

---

Kunzer Ferenc  
Sportegyesület elnöke